

شركة أقوات الصحية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)
(جدة - المملكة العربية السعودية)

فهرس القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

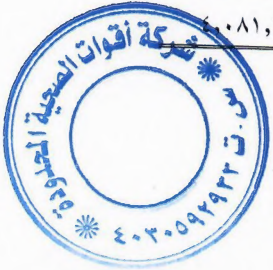
الصفحة	
٢	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
١٨-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٦٩٩,٩٠٥	١٠٨,٩٠٠	٥	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٢١٧,٥٠٠	٨٩١,٠٣٣	٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	١,١٧١,٥٢٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٣,٢٦٨		مخزون
-	٢٦٣,٤٩٥		مشاريع تحت التنفيذ
١,٩١٧,٤٠٥	٢,٤٣٨,٢٢٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٦٣,٩٣٢	٥,١٢٢,٢٠٧	٧	الموجودات غير المتداولة
٢,١٦٣,٩٣٢	٥,١٢٢,٢٠٧		ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
٤,٠٨١,٣٣٧	٧,٥٦٠,٤٢٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٢٦,٤٩٣	١,٨٤٤,٨٢٦	٨	دائنون تجاريون
١٥,٧٥٠	١١٠,١٦٨	٩	مصاريف مستحقة
١,٨٧٥,٠٠٠	-		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	١٠	الزكاة الشرعية
٢,٥١٧,٢٤٣	١,٩٥٤,٩٩٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
-	١٢,٤٢٠	١١	المطلوبات غير المتداولة
-	١٢,٤٢٠		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,٥١٧,٢٤٣	١,٩٦٧,٤١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٣٤٢,٣٩٤	٧,٧٠٧,٨٥٠	١٣	رأس المال الإضافي
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٦١٤,٨٣٧)		خسائر مبقاة
١,٥٦٤,٠٩٤	٥,٥٩٣,٠١٣		مجموع حقوق الشركاء
٤,٠٨١,٣٣٧	٧,٥٦٠,٤٢٧		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح	
-	٢,٢٨٨,٣٥٢		الإيرادات
-	(٢,١٢٧,٤٧١)		تكلفة النشاط
-	١٦٠,٨٨١		مجموع دخل النشاط
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٤٩٧,٤١٨)	١٤	(يخصم)
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٤٩٧,٤١٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٣٣٦,٥٣٧)		مجموع المصروفات
-	-		(الخسائر) قبل الزكاة
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٣٣٦,٥٣٧)		(يخصم)
-	-		مخصص الزكاة الشرعية
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٣٣٦,٥٣٧)		صافي (خسائر) السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٣٣٦,٥٣٧)
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٣٣٦,٥٣٧)

صافي خسارة السنة

صافي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المجموع	(الخسائر) المبقتة	رأس المال الإضافي	رأس المال	
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٧ أغسطس ٢٠١٧
١,٣٤٢,٣٩٤	-	١,٣٤٢,٣٩٤	-	رأس المال الإضافي
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢٧٨,٣٠٠)	-	-	صافي (خسائر) السنة
١,٥٦٤,٠٩٤	(٢٧٨,٣٠٠)	١,٣٤٢,٣٩٤	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٦,٣٦٥,٤٥٦	-	٦,٣٦٥,٤٥٦	-	رأس المال الإضافي
(٢,٣٣٦,٥٣٧)	(٢,٣٣٦,٥٣٧)	-	-	صافي (خسائر) السنة
٥,٥٩٣,٠١٣	(٢,٦١٤,٨٣٧)	٧,٧٠٧,٨٥٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
(٢٧٨,٣٠٠)	(٢,٣٣٦,٥٣٧)
-	٣٩٣,١٨٥
-	١٢,٤٢٠
(١٨٧,٥٠٠)	(٦٧٣,٥٣٣)
-	(١,١٧١,٥٢٤)
-	(٣,٢٦٨)
-	(٢٦٣,٤٩٥)
-	١,٢١٨,٣٣٣
٢,٥٠١,٤٩٣	٩٤,٤١٨
١٥,٧٥٠	(١,٨٧٥,٠٠٠)
-	-
-	-
٢,٥٠١,٤٩٣	(٤,٦٠٥,٠٠١)
(٢,١٦٣,٩٣٢)	(٣,٣٥١,٤٦٠)
(٢,١٦٣,٩٣٢)	(٣,٣٥١,٤٦٠)
٥٠٠,٠٠٠	-
١,٣٤٢,٣٩٤	٦,٣٦٥,٤٥٦
١,٨٤٢,٣٩٤	٦,٣٦٥,٤٥٦
١,٧٢٩,٩٠٥	(١,٥٩١,٠٠٥)
-	١,٦٩٩,٩٠٥
١,٧٢٩,٩٠٥	١٠٨,٩٠٠

الأنشطة التشغيلية:

صافي (الخسائر) قبل الزكاة

تعديلات لينود غير نقدية:

استهلاك

المكون من مخصص نهاية ترك الخدمة

التغير في رأس المال العامل:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من اطراف ذات علاقة

مخزون

مشاريع تحت التنفيذ

دائنون تجاريون

مصاريف مستحقة

مستحق الى اطراف ذات علاقة

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

المسدد من الزكاة الشرعية

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

إضافات إلى الممتلكات والالات والمعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

الأنشطة التمويلية:

رأس المال

رأس المال الإضافي

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة

النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- معلومات عامة

- ١-١ شركة أقوات الصحية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٥٩٢٩٣٣ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠١٧ م
- ٢-١ تعمل الشركة المطاعم مع الخدمة، تجهيز الطعام أو المتعهدين (شركات التموين)، تشغيل المقاصف والكافتریات على أساس إمتياز محدد يشمل (المقاصف و الكافتریات في المصانع و المكاتب و المستشفيات و المدارس ... الخ)، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة
- ٣-١ تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين

القانونيين

هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي القوائم المالية الأولى للشركة التي تم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣ هـ (٢٠١٢ م) خطة التحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة من بداية عام ٢٠١٨ م وذلك على المنشآت المتوسطة والصغيرة. وعليه سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٨ م. وعلى ذلك يعتبر تاريخ ٢٠١٧/١/١ م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي ، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة .

٢-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية وتم تطبيق هذه السياسات بشكل مماثل على كافة السنوات المعروضة، إلا اذا ذكر خلاف ذلك.

١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في افتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات تحول الظروف المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

أ- العمر المقدر للممتلكات، والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات، والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع. والتقدم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ب- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر-على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات.
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات.
- على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه، تستخدم المنشأة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

٣-٢ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
 - تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - وتبويب جميع الأصول الأخرى. على أنها أصول غير متداولة.
 - تكون الالتزامات متداولة عندما:
 - يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أية وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها. تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية

عدد السنوات	
٥	الأثاث والمفروشات
٥	أدوات ومعدات
٥	تحسينات على أصول مستأجرة

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل (في قائمة الدخل للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها). يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية. تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

٣-٤ ذمم تجارية مدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تكوين المخصص اللازم عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديد وإعتمادها من مجلس الإدارة، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة (إن وجد)، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم إثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣-٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، إن النقدية وما في حكمها تتضمن النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك وجميعها لديها فترات استحقاق من ٩٠ يوم أو أقل ومتاحة ليتم استخدامها من قبل الشركة ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

٣-٦ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا.

٣-٧ مكافأة نهاية الخدمة

يتم قياس وإثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي، وطبقاً لسنوات خدمة كل موظف ويتم إعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبيت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل.

الإعفاءات المطبقة

قامت الشركة باستخدام الإعفاءات التالية:



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إعادة قياس منافع إنهاء التوظيف

وفقاً للمعايير المحلية، قامت الشركة بالاعتراف بالتكاليف المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف من خلال احتساب الالتزام باستخدام مستوى الرواتب الحالي وبافتراض أن جميع عقود العمل سيتم إنهاؤها من قبل الشركة. وفقاً للمعيار الدولي، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف من خلال طريقة وحدة الائتمان المخططة.

منافع إنهاء التوظيف

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكوتارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٨-٣ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي.

٩-٣ الضريبة

ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعييدها المحددة.

١٠-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة. بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المريحة، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للاسترداد.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١١-٣ المصروفات العمومية والإدارية

يتم تحميل المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق على مصروفات البيع والتسويق، بينما تحمل المصروفات المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة التشغيل أو وظيفة البيع على المصروفات العمومية والإدارية.

١٢-٣ الإيجارات

يصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي عند انتقال جميع المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية إلى المستأجر، تصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية، وتحمل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وفقاً لشروط عقد الإيجار التشغيلي. وعندما تتعلق دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية بأداء موجودات مؤهلة، فإنها تحمل بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

١٣-٣ العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية للمنشأة وهي الريال السعودي (أي بعملات أجنبية) حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المصنفة بعملات أجنبية استناداً على أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملات أجنبية فلا يعاد تحويلها، يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود النقدية في حساب الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - **المخصصات والالتزامات المحتملة**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائما، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٥ - **النقد بالصندوق ولدى البنوك**

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
-	٤٧,٩٥١
١,٦٩٩,٩٠٥	٦٠,٩٤٩
١,٦٩٩,٩٠٥	١٠٨,٩٠٠

نقد بالصندوق
البنك الأهلي التجاري
المجموع

٦ - **مدينون أرصدة مدينة أخرى**

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
-	-
-	٢٠٩,١٥١
٢١٧,٥٠٠	٦٨١,٨٨٢
٢١٧,٥٠٠	٨٩١,٠٣٣

مصروفات مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة
سلف وعهد موظفين
المجموع



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إعادة قياس منافع إنهاء التوظيف

وفقاً للمعايير المحلية، قامت الشركة بالاعتراف بالتكاليف المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف من خلال احتساب الالتزام باستخدام مستوى الرواتب الحالي وبافتراض أن جميع عقود العمل سيتم إنهاؤها من قبل الشركة. وفقاً للمعيار الدولي، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف من خلال طريقة وحدة الائتمان المخططة.

منافع إنهاء التوظيف

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكوتارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٨-٣ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي.

٩-٣ الضريبة

ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها المحددة.

١٠-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة. بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المريحة، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للاسترداد.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١١-٣ المصروفات العمومية والإدارية

يتم تحميل المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق على مصروفات البيع والتسويق، بينما تحمل المصروفات المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة التشغيل أو وظيفة البيع على المصروفات العمومية والإدارية.

١٢-٣ الإيجارات

يصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي عند انتقال جميع المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية إلى المستأجر، تصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية، وتحمل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وفقاً لشروط عقد الإيجار التشغيلي. وعندما تتعلق دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية بأداء موجودات مؤهلة، فإنها تحمل بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

١٣-٣ العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية للمنشأة وهي الريال السعودي (أي بعملات أجنبية) حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المصنفة بعملات أجنبية استناداً على أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملات أجنبية فلا يعاد تحويلها، يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود النقدية في حساب الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٧- إمتلاكات والآلات والمعدات					البيان
حاسب إلى	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	تحسينات على أصول مستأجرة	الإجمالي	
					التكلفة
-	٦٩٣,٦٢١	٦٢٤,٦٢٠	٨٤٥,٦٩١	٢,١٦٣,٩٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣٣,٥٦٢	٢٣٥,٤٩٩	١,٣٦٥,٩٠٨	١,٥١٦,٤٩١	٣,٣٥١,٤٦٠	إضافات خلال السنة
٢٣٣,٥٦٢	٩٢٩,١٢٠	١,٩٩٠,٥٢٨	٢,٣٦٢,١٨٢	٥,٥١٥,٣٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					الإهلاك المتراكم
-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣١,٩٦٤)	(٣٤,٧٦١)	(١١٨,٧٢١)	(٢٠٧,٧٣٩)	(٣٩٣,١٨٥)	استهلاك السنة
(٣١,٩٦٤)	(٣٤,٧٦١)	(١١٨,٧٢١)	(٢٠٧,٧٣٩)	(٣٩٣,١٨٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١,٥٩٨	٨٩٤,٣٥٩	١,٨٧١,٨٠٧	٢,١٥٤,٤٤٣	٥,١٢٢,٢٠٧	صافي القيمة الدفترية في
-	٦٩٣,٦٢١	٦٢٤,٦٢٠	٨٤٥,٦٩١	٢,١٦٣,٩٣٢	كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
					كما في ٢٠١٧/١٢/٣١



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- دائنون تجاريون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٦٢٦,٤٩٣	١,٨٤٤,٨٢٦	الموردون
٦٢٦,٤٩٣	١,٨٤٤,٨٢٦	المجموع

٩- مصاريف مستحقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
-	٤٤,٠٠٠	رواتب مستحقة
١٥,٧٥٠	٣٢,٨٧٥	أتعاب مهنية
-	٣٣,٢٩٣	مصروف إجازة مستحقة
١٥,٧٥٠	١١٠,١٦٨	المجموع

١٠- الزكاة الشرعية

تتكون أهم عناصر الوعاء الزكوي للشركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

١٠-١ مخصص الزكاة المستحقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
-	-	١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	-	٣١ ديسمبر

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى.

١٠-٢ الربط النهائي

تخضع الشركة للزكاة بموجب أنظمة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، وحصلت الشركة على شهادة زكاة عن العام المنتهي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م سارية حتى ٢٠١٩/٤/٣٠ م.

١١- مخصص مكافأة ترك الخدمة

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي، وكانت الحركة على هذا الحساب على النحو التالي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال السنة	المنصرف خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	١٢,٤٢٠	-	١٢,٤٢٠

مخصص مكافأة ترك الخدمة



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال مقسم إلى (٥٠٠) حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة (١٠٠٠) ريال كالتالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسب
حمدان هزاع حمدان الزهراني	١٢٥	١٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٢٥%
محسن نواف علي الشريف	١٢٥	١٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٢٥%
عبدروس عبد الله محمد البار	١٢٥	١٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٢٥%
وليد عبدالرحمن محمد أبو راشد	١٢٥	١٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٢٥%
الإجمالي	٥٠٠	١٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١٣- رأس المال الإضافي

بيان	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١		الحركة خلال السنة		الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١
	مدين	دائن	مدين	دائن	
محسن نواف علي الشريف	-	٨٦٤,٣٧٠	-	٨١٠,٨٩٥	١,٦٧٥,٢٦٥
عبدروس عبد الله محمد البار	-	٤٧٨,٠٢٤	-	١,٣٩٦,٩٧٦	١,٨٧٥,٠٠٠
حمدان هزاع حمدان الزهراني	-	-	١٠٢,٤١٥	٢,٣٨٥,٠٠٠	٢,٢٨٢,٥٨٥
وليد عبدالرحمن محمد ابوراشد	-	-	١٢٥,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠
المجموع	-	١,٣٤٢,٣٩٤	٢٢٧,٤١٥	٦,٥٩٢,٨٧١	٧,٧٠٧,٨٥٠

١٤- مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
رواتب وأجور وما في حكمها	٥٩١,٩٥٤	-
مصاريف إيجارات	٩٩٢,٥٠٥	٢٦٢,٥٠٠
أتعاب مهنية	٦٥,٠٠٠	١٥,٧٥٠
رسوم بنكية	١٠,٣١٢	٥٠
اصلاح وصيانة	٧,٢٥٧	-
كهرباء ومياه	٩٦,٣١٠	-
بدل سكن ومواصلات	٩,٥٥٧	-
م. اجازات	٣٣,٢٩٣	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٤٢٠	-
تأمينات اجتماعية	٢٤,٢٥٧	-
تذاكر سفر	٣,٠٧٥	-
قرطاسية ومطبوعات	١١,٨٩٩	-
تأمين طبي وعلاج	٦,٥٨٦	-
رسوم حكومية وغرامات	١١٢,١٠٠	-
هاتف وبريد	١٠,٠٤١	-
م. متنوعة	١١٧,٦٦٧	-
اهلاكات	٣٩٣,١٨٥	-
المجموع	٢,٤٩٧,٤١٨	٢٧٨,٣٠٠



شركة أقوات الصحية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث ان ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار.

١٦ - إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من وإلى جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين والذمم الدائنة والائتمانات مستحقة. إن الشركة معرضة للمخاطر التالية وفيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية، وتقوم الشركة بمراقبة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان توفر السيولة الكافية أو اتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة والمطلوب لجهات ذات علاقة، وتتوقع الشركة تسوية غالبية المطلوبات المالية في خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي. كما تتوقع ان يكون لديها السيولة الكافية للقيام بذلك.

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات من احتمالية تأثير التغير في اسعار صرف العملات الاجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الاجنبية وذلك في حال ان الشركة لم تتحوط لمخاطر العملة بوسائل التحوط المالي. لا تقوم الشركة بالتحوط لمخاطر التقلب في اسعار العملات نظرا لعدم جوهريتها.

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف في اداة مالية ما على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض.

تنشأ مخاطر الائتمان من احتمال حدوث إنخفاض في قيمة أصل بسبب عدم قدرة الجهات التي يتم التعامل معها على مقابلة التزاماتها في المعاملات التي تشمل ادوات مالية. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء. ان المخاطر الائتمانية للشركة تتعلق بشكل أساسي بالذمم المدينة، وقد وضعت الشركة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال إدراج الموافقات الائتمانية وحدود الائتمان. وتعزى هذه الإجراءات بشكل رئيسي إلى الإرشادات الداخلية للشركة. يتم الاحتفاظ بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها المتوقعة والتي هي حسب رأي الإدارة تعتبر كافية لمواجهة اية خسائر محتملة ناتجة عن تأخر الذمم المدينة عن السداد. وعلى الرغم من أن الشركة لديها مخاطر على المبالغ المطلوبة من بعض الجهات الحكومية وتركز الائتمان فيها، تعتقد الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان وتركزها محدود على تلك المبالغ نظرا لقوة الملاءة المالية للحكومة.

تم عرض المبالغ في قائمة المركز المالي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي تم تقديرها من قبل إدارة الشركة بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنة.

مخاطر سعر الفائدة

ان خطر سعر الفائدة ينتج من ان احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان الشركة غير معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة لعدم وجود قروض بنكية.

مخاطر عائد الربح

تنشأ مخاطر عائد الربح من احتمالية تأثير التغيرات في عائد الربح على قيمة الموجودات. تقوم الشركة بإعادة النظر في خطة عملها باستمرار لتتمكن من مواجهة بيانات الأعمال المتغيرة.

١٧ - القيمة العادلة

القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية مقارنة بقيمتها الدفترية؛ لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.



شركة أقوات الصحية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٨- اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم للمرة الأولى

تعتبر القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي الأولى التي أعدتها الشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

- إيضاحات حول أثر تطبيق المعايير الدولية :

لم يكن للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم تأثير جوهري على القوائم المالية.

١٩- أرقام المقارنة :

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية. ولم يكن لإعادة التصنيف أعلاه أي أثر على صافي حقوق الشركاء أو صافي دخل الشركة للسنة الماضية.

٢٠- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطلأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

